

CPM EJENDOMME APS

TRØRØDVEJ 63B, 2950 VEDBÆK

ÅRSRAPPORT

1. MAJ 2020 - 30. APRIL 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 20. oktober 2021

Peter Thorsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. maj 2020 - 30. april 2021 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-17 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | CPM Ejendomme ApS Trørødvej 63B 2950 Vedbæk |
| | CVR-nr.: 40 05 13 17 Stiftet: 26. november 2018 Hjemsted: Vedbæk Regnskabsår: 1. maj 2020 - 30. april 2021 |
| Bestyrelse | Peter Thorsen Michael Niels Thorsen Carsten Thorsen |
| Direktion | Peter Thorsen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V |
| Pengeinstitut | Sparekassen Kronjylland Grønlandsvej 1 A 8700 Horsens |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021 for CPM Ejendomme ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vedbæk, den 19. oktober 2021

Direktion:

Peter Thorsen

Bestyrelse:

Peter Thorsen

Michael Niels Thorsen

Carsten Thorsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i CPM Ejendomme ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CPM Ejendomme ApS for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 19. oktober 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Christensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35626

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive virksomhed med investering i og udlejning af fast ejendom samt hermed beslægtet virksomhed.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling. Den verserende krise pga. Covid-19 har indtil nu ikke påvirket virksomhedens økonomi, og den forventes ikke at have nævneværdig påvirkning. Virksomheden følger Sundhedsstyrelsens anbefalinger og har indrettet sig herefter uden nævneværdig gene for virksomhedens drift og økonomi.

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

| | Note | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|---|------|-------------------|------------------|
| BRUTTOTAB | | -266.389 | 274.456 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -52.000 | -52.000 |
| DRIFTSRESULTAT | | -318.389 | 222.456 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | 2 | -679.086 | 1.593.030 |
| Andre finansielle indtægter..... | 3 | 16.224 | 11.477 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 4 | -120.330 | -85.240 |
| RESULTAT FØR SKAT | | -1.101.581 | 1.741.723 |
| Skat af årets resultat..... | 5 | -16.583 | -12.394 |
| ÅRETS RESULTAT | | -1.118.164 | 1.729.329 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode..... | | -679.086 | 1.593.030 |
| Overført resultat..... | | -439.078 | 136.299 |
| I ALT | | -1.118.164 | 1.729.329 |

BALANCE 30. APRIL

| AKTIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|----------|------------------|------------------|
| Investeringsejendomme..... | | 2.491.464 | 2.543.464 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 6 | 2.491.464 | 2.543.464 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder..... | | 1.331.389 | 2.010.475 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 7 | 1.331.389 | 2.010.475 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 3.822.853 | 4.553.939 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 0 | 190.227 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 1.420.000 | 1.420.000 |
| Udskudte skatteaktiver..... | | 27.675 | 16.235 |
| Andre tilgodehavender..... | | 89.867 | 8.239 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 5.604 | 5.578 |
| Tilgodehavender..... | | 1.543.146 | 1.640.279 |
| Likvide beholdninger..... | | 40.574 | 32.454 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 1.583.720 | 1.672.733 |
| AKTIVER..... | | 5.406.573 | 6.226.672 |

BALANCE 30. APRIL

| PASSIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|---|----------|------------------|------------------|
| Selskabskapital..... | | 53.000 | 53.000 |
| Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode..... | | 1.331.388 | 2.010.474 |
| Overført resultat..... | | 1.125.238 | 1.564.316 |
| EGENKAPITAL..... | | 2.509.626 | 3.627.790 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | | 1.128.929 | 0 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 323.262 | 1.412.866 |
| Selskabsskat..... | | 28.023 | 44.147 |
| Anden gæld..... | | 87.000 | 87.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 8 | 1.567.214 | 1.544.013 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 61.308 | 214.800 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 10.000 | 0 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | 9 | 1.181.452 | 792.607 |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag..... | | 44.147 | 0 |
| Anden gæld..... | | 0 | 21.909 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 32.826 | 25.553 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 1.329.733 | 1.054.869 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 2.896.947 | 2.598.882 |
| PASSIVER..... | | 5.406.573 | 6.226.672 |
| Eventualposter mv. | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode | Overført resultat | I alt |
|--|----------------------|--|----------------------|------------------|
| Egenkapital 1. maj 2020..... | 53.000 | 2.010.474 | 1.564.316 | 3.627.790 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | -679.086 | -439.078 | -1.118.164 |
| Egenkapital 30. april 2021..... | 53.000 | 1.331.388 | 1.125.238 | 2.509.626 |

NOTER

| | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. | Note |
|--|-----------------|--------------------------|------|
| Personaleomkostninger | | | |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 1 | 1 | 1 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | | | |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder..... | -679.086 | 1.593.030 | 2 |
| | -679.086 | 1.593.030 | |
| Andre finansielle indtægter | | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 14.911 | 11.477 | 3 |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 1.313 | 0 | |
| | 16.224 | 11.477 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 61.880 | 21.607 | 4 |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 58.450 | 63.633 | |
| | 120.330 | 85.240 | |
| Skat af årets resultat | | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 28.023 | 44.147 | 5 |
| Regulering af udskudt skat..... | -11.440 | -31.753 | |
| | 16.583 | 12.394 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | |
| | | Investeringseje domme | 6 |
| Kostpris 1. maj 2020..... | | 2.617.260 | |
| Kostpris 30. april 2021..... | | 2.617.260 | |
| Af- og nedskrivninger 1. maj 2020..... | | 73.796 | |
| Årets afskrivninger..... | | 52.000 | |
| Af- og nedskrivninger 30. april 2021..... | | 125.796 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. april 2021..... | | 2.491.464 | |

NOTER

| | | | | Note |
|--|-------------------------|--------------------|------------------------------------|-------------------------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | | 7 |
| | | | Kapitalandele i dattervirksomheder | |
| Kostpris 1. maj 2020..... | | | 1 | |
| Kostpris 30. april 2021..... | | | 1 | |
| Værdireguleringer 1. maj 2020..... | | | 2.010.474 | |
| Årets resultat | | | -679.086 | |
| Værdireguleringer 30. april 2021..... | | | 1.331.388 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. april 2021..... | | | 1.331.389 | |
| | | | | |
| Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.) | | | | |
| Navn og hjemsted | Egenkapital | Årets resultat | Ejerandel | |
| Integra Consult A/S, | 1.331.389 | -679.086 | 100 % | |
| | | | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | 8 |
| | 30/4 2021 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/4 2020 gæld i alt |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | 1.190.237 | 61.308 | 871.265 | 0 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | 323.262 | 0 | 0 | 1.627.666 |
| Selskabsskat..... | 72.170 | 44.147 | 0 | 44.147 |
| Anden gæld..... | 87.000 | 0 | 0 | 87.000 |
| | 1.672.669 | 105.455 | 871.265 | 1.758.813 |
| | | | | |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | | | 9 |
| | | | | |
| Eventualposter mv. | | | | 10 |
| Eventualforpligtelser | | | | |
| Selskabet har en huslejeforpligtelse på 12 måneder på 33 t.kr. | | | | |
| | | | | |
| Hæftelse i sambeskatningen | | | | |
| Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv. | | | | |
| | | | | |
| Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 72 tkr. pr. balancedagen. | | | | |

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11

Til sikkerhed for bankgæld på 1.496 tkr pr. 30. april 2021. har selskabet udstedt ejerpantebreve for i alt 1.800 t.kr. Ejerpantebrevene omfatter bygninger på lejet grund, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

| | |
|----------------------------|-----------|
| Investeringsejendomme..... | 2.491.464 |
|----------------------------|-----------|

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for CPM Ejendomme ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger mv.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

| | Brugstid | Restværdi |
|-------------------------------|----------|-----------|
| Bygninger på lejet grund..... | 30 år | 40 % |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders og associerede virksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.